

COMUNE DI GUARDABOSONE
Provincia di VERCELLI

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI***

IL PIANO FINANZIARIO

L'insieme dei costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani è determinato con l'approvazione da parte del Comune di un dettagliato *Piano Finanziario*.

Il **piano finanziario**, disposto ed adottato in conformità all'art.8 del D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, è uno strumento di natura programmatica avente ad oggetto la definizione gli interventi economici ed ambientali relativi al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani ed è redatto tenendo conto della forma di gestione del servizio predisposto dall'ente locale.

Esso comprende:

- a) il programma degli interventi necessari;
- a) il piano finanziario degli investimenti;
- b) la specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi;
- c) le risorse finanziarie necessarie.

Inoltre deve essere accompagnato da una relazione che indichi i seguenti elementi:

- a) il modello gestionale organizzativo;
- b) i livelli di qualità del servizio ai quali deve essere commisurata la tariffa;
- c) la ricognizione degli impianti esistenti;
- d) l'indicazione degli scostamenti rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni.

PREVISIONE DEI COSTI

Le procedure connesse alla trasformazione tariffaria comportano l'evidenziazione analitica dei costi di gestione rifiuti all'interno di bilanci comunali e la loro trasparente attribuzione a voci di costo indicate dal DPR 158/99 che ne impone la copertura totale attraverso la tariffa.

Il piano finanziario è articolato seguendo i criteri di aggregazione dei singoli costi, così come proposti dal D.P.R. 158/99, sintetizzati nella successiva tabella.

Determinazione costi sostenuti			
CG Costi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	3.091,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	4.337,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	3.717,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	23.527,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	3.578,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		3.496,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		57,00 €
	CCD Costi Comuni Diversi (costo del personale a tempo determinato, quote dei costi di materiali e dei servizi come elettricità, gas, acqua, pulizie, materiali di consumo, cancelleria e fotocopie)		0,00 €
	COal Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		432,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		0,00 €
	Acc Accantonamento	0,00 €	
		- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	
		- di cui per crediti	
		- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	
		- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	
	R Remunerazione del capitale		0,00 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
	CK proprietari		0,00 €
	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €
	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €
	COI tv Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		0,00 €
	COexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €
	CQexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €
AR Proventi e ricavi	COI tf Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		0,00 €
	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €
	fattore sharing b	0,00	coefficiente gradualità γ 0,30
			fattore sharing ω 0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		0,00 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		980,00 €
RC Conguagli variabili	RCTv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	di cui: Residuo RCND	0,00 €	
	Residuo RCU	0,00 €	

RC Conguagli fissi	RC18 (da PEF 2020)	0,00 €	
	RC19 (da PEF 2021)	0,00 €	
	recupero scostamento COSexp	0,00 €	
	recupero scostamento COVexp	0,00 €	
	recupero scostamento COQexp	0,00 €	
	recupero scostamento COexp	0,00 €	
	recupero scostamento tariffe variabili a-2	0,00 €	
	RCTf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
	di cui: Residuo RCU	0,00 €	
	RC18 (da PEF 2020)	0,00 €	
	RC19 (da PEF 2021)	0,00 €	
	recupero scostamento COVexp	0,00 €	
	recupero scostamento COQexp	0,00 €	
	recupero scostamento COexp	0,00 €	
	recupero scostamento tariffe fisse a-2	0,00 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		3.418,00 €
	Oneri fissi		562,00 €
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 € 0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €	
Voci libere per costi fisse:	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		1,50%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		47.675,00 €
Costi variabili effettivi			37.597,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			1.400,00 €
ΣTV - Totale costi variabili			36.197,00 €
Costi fissi effettivi			7.638,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			235,00 €
ΣTF- Totale costi fissi			7.403,00 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		43.600,00 €

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche

Quantità rifiuti prodotti:	Kg rifiuti utenze domestiche	0,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	0,00	Kg totali	0,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 39.240,00	% costi fissi utenze domestiche	90,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 90,00\%$	€ 6.662,70
		% costi variabili utenze domestiche	90,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 90,00\%$	€ 32.577,30
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 4.360,00	% costi fissi utenze non domestiche	10,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 10,00\%$	€ 740,30
		% costi variabili utenze non domestiche	10,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 10,00\%$	€ 3.619,70

SUDDIVISIONE UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE

La Tariffa è articolata nelle fasce di utenza domestica e non domestica, l'ente deve ripartire tra le due categorie l'insieme dei costi da coprire e il potenziale dei rifiuti prodotti secondo criteri razionali.

Per la **ripartizione dei costi** è stata considerata l'equivalenza *Tariffa rifiuti (tassa rifiuti) = costi del servizio* ed è stato quantificato il gettito derivante dalle utenze domestiche e calcolata l'incidenza percentuale sul totale. Per differenza è stata calcolata la percentuale di incidenza delle utenze non domestiche.

La situazione delle due categorie di utenza nei ruoli Trsu per il 2012 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 39.240,00	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 6.662,70
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 32.577,30

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 4.360,00	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 740,30
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 3.619,70

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	KA appl Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten Esclusi immobili accessori	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	Un componente	4.906,22	0,84	48,50	0,60	0,194632	61,420248
1 .2	Due componenti	14.601,29	0,98	132,35	1,40	0,227071	143,313914
1 .3	Tre componenti	2.683,98	1,08	20,00	1,80	0,250242	184,260746
1 .4	Quattro componenti	2.137,64	1,16	12,00	2,20	0,268778	225,207579
1 .5	Cinque componenti	83,00	1,24	1,00	2,90	0,287315	296,864536
1 .6	Sei o piu' componenti	187,00	1,30	1,00	3,40	0,301217	348,048076
1 .2	Due componenti-Esente	65,00	0,98	1,00	1,40		
1 .1	Un componente-Riduzione organico 5%	1.752,00	0,84	12,00	0,60	0,194632	58,349236
1 .2	Due componenti-Riduzione organico 5%	2.006,00	0,98	14,00	1,40	0,227071	136,148218
1 .3	Tre componenti-Riduzione organico 5%	287,00	1,08	2,00	1,80	0,250242	175,047709
1 .4	Quattro componenti-Riduzione organico 5%	735,00	1,16	3,00	2,20	0,268778	213,947200

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante.

Tariffa di riferimento per le utenze non domestiche						
Tariffa utenza non domestica		mq	KC appl Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	KD appl Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
2 .8	Uffici,agenzie	54,00	1,00	8,21	0,201958	0,989625
2 .12	Attività` artigianali tipo botteghe(falegname,idra	751,00	0,72	5,90	0,145409	0,711180
2 .14	Attività` industriali con capannoni di produzione	381,00	0,43	3,50	0,086842	0,421886
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	507,00	4,84	39,67	0,977477	4,781782
2 .17	Bar,caffè`,pasticceria		3,64	29,82	0,735127	3,594472
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	143,00	1,54	12,59	0,311015	1,517586
2 .17	Bar,caffè`,pasticceria-Riduzione art.6 decreto sostegni - bis 60%	160,00	3,64	29,82	0,294051	1,437789

PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececente	O4= Add.prov. precedente	N1 = Imposta prevista	N2=N1-O3 Differenza incasso	N3 = % Differenza	N4= Add. Prov. prevista	N5=N4-O4 Differ. Add. Prov.
1 .1 Uso domestico-Un componente	8071	4.787,76		4.787,76	239,39	4.975,08	187,32	3,91%	248,75	9,36
1 .2 Uso domestico-Due componenti	8405	23.433,76		23.433,76	1.171,69	24.643,76	1.210,00	5,16%	1.232,19	60,50
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	9903	4.931,39		4.931,39	246,57	4.778,75	-152,64	-3,09%	238,94	-7,63
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	10259	3.758,14		3.758,14	187,91	4.117,07	358,93	9,55%	205,85	17,94
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	8300	430,43		430,43	21,52	320,71	-109,72	-25,49%	16,04	-5,48
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	9350	382,12		382,12	19,11	404,38	22,26	5,82%	20,22	1,11
2 .8 Uso non domestico-Uffici,agenzie	2700	69,12		69,12	3,46	64,35	-4,77	-6,90%	3,22	-0,24
2 .12 Uso non domestico-Attivita' artigianali tipo botteghe(falegname,idra	25033	691,08		691,08	34,55	643,31	-47,77	-6,91%	32,17	-2,38
2 .14 Uso non domestico-Attivita' industriali con capannoni di produzione	38100	208,26		208,26	10,41	193,83	-14,43	-6,92%	9,69	-0,72
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	25350	941,03		941,03	47,05	2.919,95	1.978,92	210,29%	146,00	98,95
2 .17 Uso non domestico-Bar,caffè',pasticceria	16000	297,67		297,67	14,88	277,10	-20,57	-6,91%	13,86	-1,02
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	7150	280,94		280,94	14,05	261,49	-19,45	-6,92%	13,07	-0,98
TOTALI		40.211,70		40.211,70	2.010,59	43.599,78	3.388,08	%	2.180,00	169,41